

УДК 657:338.46

ББК 65.052.25

Б 94

Авторы-составители: А. В. Медведев, канд. экон. наук, доцент;  
Н. А. Сочнева, ассистент

Рецензенты: Е. И. Шевцова, канд. экон. наук, доцент  
ГФ УО ФПБ «МИТСО»;  
Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент Белорусского  
торгово-экономического университета потребительской  
кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 8 июня 2010 г.

**Бухгалтерский** учет в сфере обращения : практикум для аудитор-  
Б 94 ной и самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 04  
«Финансы и кредит» / авт.-сост. : А. В. Медведев, Н. А. Сочнева. –  
Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономи-  
ческий университет потребительской кооперации», 2011. – 64 с.  
ISBN 978-985-461-849-4

УДК 657:338.46  
ББК 65.052.25

**ISBN 978-985-461-849-4**

© Учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2011

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данный практикум разработан в соответствии с учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в сфере обращения» для студентов специальности «Финансы и кредит».

Курс «Бухгалтерский учет в сфере обращения» является специальной дисциплиной, формирующей экономическое мышление и навыки экономического чтения учетных данных, использования учетной информации для управления хозяйственными средствами и процессами.

Целью изучения данного курса является освоение студентами основополагающих принципов методологии бухгалтерского учета, закрепление теоретических знаний по организации и методикам бухгалтерского учета, ознакомление с содержанием основных учетных категорий.

Задачи изучения дисциплины следующие:

- формирование знаний о содержании бухгалтерского учета как функции управления в сфере обращения;
- изучение организации, документального оформления и методики учета товарных операций в оптовой и розничной торговле, общественном питании;
- изучение теоретических основ и особенностей учета денежных средств, расчетов, основных средств и нематериальных активов, расходов и доходов в сфере обращения;
- подготовка и представление бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям ее пользователей;
- использование информации учета и отчетности для профессиональных суждений о финансовом положении и эффективности деятельности организации.

Практикум включает вопросы для самоподготовки, задачи для практических занятий и самостоятельной работы студентов по каждой теме дисциплины. Задачи составлены по типичным ситуациям деятельности организаций сферы обращения.

Задачи студенты решают самостоятельно под руководством и контролем преподавателя, что обеспечит работу студентов с учебной литературой и нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Цифровые данные в условиях задач условные и подлежат корректировке с учетом изменений, происходящих в законодательстве Республики Беларусь.

Объем работ и круг рассматриваемых вопросов определяется рабочей программой изучаемой дисциплины.

## **Тема 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какова роль бухгалтерского учета в системе управления организациями сферы обращения?
2. Каковы основные функции и задачи бухгалтерского учета?
3. Какие основные нормативные правовые акты регулируют бухгалтерский учет в сфере обращения?
4. Какие организационные формы бухгалтерского учета применяются в организациях сферы обращения?
5. В чем заключается организация работы бухгалтерских служб?
6. Каковы права, обязанности и ответственность главного бухгалтера торговой организации?
7. С какой целью составляется учетная политика организации?
8. Каково содержание разделов учетной политики?

## **Тема 2. УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ**

### **2.1. Организация учета товаров и тары в оптовой торговле**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключаются экономическая сущность и функции хозяйственной деятельности организации оптовой торговли?
2. Каковы цель и основные задачи бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле?
3. Какие объекты бухгалтерского учета характерны для торговой организации?
4. Каковы принципы бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле? Объясните их сущность.
5. Какие процессы, происходящие в организациях торговли, являются объектами бухгалтерского учета?
6. Какие методологические, организационные и технические аспекты учетной политики связаны с учетом товаров в оптовой торговле?

## **2.2. Порядок формирования и применения цен на товары и тару в оптовой торговле**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие основные нормативно-правовые акты регулируют порядок формирования и применения цен на товары в оптовой торговле?
2. Каков порядок ценообразования на товары и тару в оптовой торговле?
3. Каким образом источник поступления товаров влияет на порядок формирования отпускных цен поставщиков?
4. Что является учетной ценой товаров и тары на оптовом предприятии?
5. В чем заключаются особенности применения покупной, учетной, а также продажной цены товаров?
6. Каким образом формируется продажная цена в оптовой торговле при реализации товаров покупателям в пределах Республики Беларусь?
7. Каким образом осуществляется государственное регулирование цен и торговых надбавок?

### **Задача 1**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Описать алгоритмы формирования отпускных цен на товары и тару, поступивших от различных поставщиков.
2. Рассмотреть порядок оформления документов при формировании цен.

## **2.3. Документальное оформление и методика учета операций поступления товаров на оптовые склады**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какими нормативно-правовыми актами регулируются вопросы документального оформления поступления и приемки товаров?
2. Какова экономическая сущность договора поставки товаров?
3. Каким образом источник поступления, способы доставки и время оплаты товаров влияют на документальное оформление поступления и приемки товаров в организации оптовой торговли?

4. На основании каких документов осуществляется приемка товаров?
5. Каким образом осуществляется контроль за ценами, полнотой и своевременностью оприходования товаров?
6. Каким образом оформляются и за счет каких источников списываются товарные потери, выявленные в процессе приемки товаров?
7. В чем заключается экономическая сущность бухгалтерских счетов, используемых для отражения товарных операций в организациях оптовой торговли?
8. Каким образом отражается в учете поступление товаров и тары в оптовой торговле?
9. Каков порядок документального оформления и учета налога на добавленную стоимость на поступившие товары и оказанные услуги?

## **Задача 2**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах». Записать остаток по счету на 1 января 201\_ г. в размере 15 400 000 р., в том числе:
  - остаток товаров по отпускным ценам без НДС – 15 100 000 р.;
  - остаток тары – 300 000 р.
2. Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров на склад № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» за январь 201\_ г.
3. На схеме счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г. (операции 1–5).
4. Дать экономическую характеристику счета 41 «Товары», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. на складе № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной № 312473 от 3 января 201\_ г. поступили товары от ОАО «Жлобинский мясокомбинат». В сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 8 130 000 р.;

- ставка НДС – 20%;
  - стоимость возвратной тары – 60 000 р.
- Определить сумму НДС и сумму к оплате.

*Операция 2.* По товарно-транспортной накладной № 456823 от 4 января 201\_ г. поступили товары от ОАО «Кристалл». В сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 6 940 000 р.;
- ставка НДС – 20%;
- стоимость возвратной тары – 150 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 6 400 000 р.;
- возвратной тары – 140 000 р.

Недостача товаров возникла по вине экспедитора оптовой базы, доставлявшего товары, которая по решению руководителя взыскивается с экспедитора с НДС по ставке 20% и оптовой надбавкой 15%.

Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

*Операция 3.* По товарно-транспортной накладной № 513894 от 8 января 201\_ г. поступили товары от ООО «Биомолпром». В сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 850 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке установлена недостача товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 200 000 р., в том числе в пределах нормируемых потерь от боя при транспортировке на сумму 40 000 р.

Недостача товаров сверх норм допущена по вине экспедитора. По решению руководителя недостача взыскивается с экспедитора с оптовой надбавкой 15% и НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* По товарно-транспортной накладной № 569254 от 15 января 201\_ г. поступили товары на условиях последующей оплаты от ОДО «Лайфпит». В сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 460 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 122 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке обнаружена недостача товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 60 000 р.

Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

*Операция 5.* По товарно-транспортной накладной № 625203 от 24 января 201 г. поступили товары в порядке предварительной оплаты от ОАО «Криница». В сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 6 420 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 160 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

При приемке товаров и тары на складе фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 4 970 000 р.;
- возвратной тары на сумму 60 000 р.

На недостающие товары и тару поставщику предъявлена претензия.

## **2.4. Документальное оформление и методика учета реализации и прочего выбытия товаров и тары с оптовых складов**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какими нормативно-правовыми актами регулируются вопросы документального оформления реализации и отпуска товаров?

2. Какие документы оформляют при реализации и отпуске товаров с оптовых складов?

3. По каким ценам списываются товары и тара с подотчета материально ответственного лица?

4. Каким образом определяется сумма к оплате за отгруженные товары и тару покупателям?

5. Что считается моментом реализации товаров и тары на оптовом предприятии?

6. Каким образом на счетах бухгалтерского учета отражается реализация товаров при разных вариантах признания выручки?

7. Каков порядок оценки, документального оформления и учета возврата поставщикам товаров и тары?

8. Какие виды товарных потерь возникают в процессе хранения товаров? Каков порядок их документального оформления и учета?

9. Какие причины являются основанием для переоценки товаров? Каким образом списываются суммы уценки и дооценки товаров?

10. Какова общая методика проведения инвентаризации товаров и тары в организации оптовой торговли?

11. Какова методика выявления и учета результатов инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле?

### Задача 3

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия товаров со склада № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» за январь 201\_ г. (выручка признается по факту отгрузки товаров покупателям).

2. На схеме счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г. (операции 6–12).

#### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. по складу № 1 ЧТУП «Гомельская универсальная база» совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 6.* По товарно-транспортной накладной № 605783 от 5 января 201\_ г. отпущены товары ОАО «Радуга». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 7 340 000 р.;
- оптовая надбавка – 10%;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

*Операция 7.* По товарно-транспортной накладной № 653426 от 14 января 201\_ г. отпущены товары ОДО «Русь». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 560 000 р.;
- оптовая надбавка – 10%;
- ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

*Операция 8.* По товарно-транспортной накладной № 210364 от 21 января 201\_ г. отпущены товары Ветковскому райпо. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 890 000 р.;
- оптовая надбавка – 5%;
- ставка НДС – 20%;
- стоимость возвратной тары – 40 000 р.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.



*Операция 9.* На складе выявлена порча товаров по причине несоблюдения условий хранения по отпускным ценам без НДС на сумму 630 000 р. Комиссией составлен акт № 1 о порче, бое, ломе товаров от 15 января 201\_ г.

По решению руководителя предприятия сумма порчи взыскивается с материально ответственного лица по отпускным ценам с оптовой надбавкой 8% и НДС по ставке 20%.

Сумма недостачи погашена в кассу предприятия в полном объеме.

*Операция 10.* На складе произведена дооценка товаров до цен последней партии приобретения. В акте переоценки товаров № 8 от 20 января 201\_ г. значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС до переоценки – 3 640 000 р.;

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС после переоценки – 3 890 000 р.

Разница от дооценки зачислена на пополнение собственных оборотных средств.

*Операция 11.* Возвращена мешкотара ОАО «Новобелицкий комбинат хлебопродуктов». Стоимость мешкотары по учетным ценам – 160 000 р. Тара принята на сумму 125 000 р. Расходы по таре составили 20 000 р. Потери по таре подлежат взысканию с виновных лиц.

*Операция 12.* На складе произведено снижение отпускных цен в связи с сезонной распродажей товаров. По акту переоценки товаров № 1 от 9 января 201\_ г. значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС до переоценки – 900 000 р.;

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС после переоценки – 750 000 р.

По решению руководителя сумма уценки товаров списана за счет универсальной базы.

Определить и списать сумму уценки товаров.

#### **Задача 4**

1. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товаров и тары на складе № 1 «Продовольственные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база».

2. На схеме счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара на оптовых складах» произвести разноску сумм по операции 13, рассчитать

сумму дебетового и кредитового оборота, определить остаток на конец месяца. Объяснить экономическое содержание итоговых показателей.

### *Исходные данные*

1. Фактическое наличие товаров и тары по складу № 1 «Продовольственные товары» на 31 января 201\_ г. следующее:

- остатки товаров по отпускным ценам без НДС – 30 100 000 р.;
- остаток тары – 440 000 р.

2. Остаток товаров и тары по данным бухгалтерского учета на 31 января 201\_ г. определить по данным задач 2 и 3.

*Операция 13.* Согласно распоряжению № 5 от 31 января 201\_ г. на складе №1 проведена инвентаризация товаров и тары.

Предварительный результат инвентаризации следующий:

- недостача товаров по учетным ценам составила 310 000 р.;
- излишки товаров по учетным ценам – 60 000 р.;
- излишки тары – 22 000 р.

По решению администрации оптовой базы произведено перекрытие недостачи излишками по одноименным товарам на 38 000 р. (зачет пересортицы).

Начислена по расчету естественная убыль товаров по нормам в размере 42 000 р. Окончательные излишки товаров и тары приходятся, а недостачи взыскиваются с заведующей складом с оптовой надбавкой 10% и НДС по ставке 20%.

Недостача погашена в кассу предприятия в полном объеме.

## **2.5. Ответность материально ответственных лиц и аналитический учет товаров и тары на оптовых складах**

### *Вопросы для самоконтроля*

1. В чем заключается значение и экономическое содержание отчетности материально ответственных лиц?

2. Каков порядок составления, приемки, проверки и бухгалтерской обработки отчетности материально ответственных лиц о движении товаров и тары на складе?

3. Каким образом организуется складской учет товаров и тары?

4. Каким образом организуется аналитический учет товаров и тары?

5. Каким образом используется отчетность материально ответственных лиц в управлении товарными запасами?

### **Задача 5**

1. Составить отчет № 1 о движении товаров и тары по складу № 1 «Продовольственные товары» ЧТУП «Гомельская универсальная база» за период с 1 по 31 января 201\_ г. на основании информации, приведенной в операциях 1–13.

2. Произвести приемку, проверку и бухгалтерскую обработку отчета.

### **2.6. Формирование финансового результата от реализации товаров оптом**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какими нормативно-правовыми актами регулируются вопросы учета доходов и расходов от реализации товаров?

2. В чем заключается сущность и взаимосвязь таких экономических категорий, как оптовый товарооборот, выручка от реализации товаров, доходы от реализации товаров, расходы от реализации товаров, валовая прибыль, прибыль от реализации товаров?

3. Каковы порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете?

4. Какова методика учета реализации товаров в оптовой торговле?

5. Как рассчитывается валовая прибыль от реализации товаров в оптовой торговле?

6. Каким образом определяется финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле?

7. Каким образом отражается на счетах бухгалтерского учета процесс формирования финансового результата от реализации товаров оптом?

### **Задача 6**

1. Начислить налог на добавленную стоимость с выручки от реализации товаров за январь 201\_ г. (сумму выручки от реализации товаров определить по данным задачи 3).

2. Списать издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары за январь 201\_ г., которые согласно расчету составили 4 640 000 р.

3. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации товаров оптом за январь 201\_г.

4. Охарактеризовать счет 90 «Реализация», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

### ***Задачи для самостоятельной работы***

#### **Задача 7**

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции по поступлению товаров оптовой организации и объяснить экономическое содержание учетных записей:

#### ***Исходные данные***

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступили товары от ОДО «Белопроторг». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 100 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 90 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке товаров по количеству и качеству на складе была установлена недостача товаров по свободной отпускной цене без НДС на сумму 100 000 р. Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

*Операция 2.* Поступили товары от ООО «Сузор'е». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам поставщика без НДС на сумму 3 100 000 р.;
- возвратная тара на сумму 70 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке на складе обнаружена недостача товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 60 000 р. по вине экспедитора, о чем составлен акт. Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

Согласно решению директора базы недостача отнесена на счет экспедитора с оптовой надбавкой 10% и НДС по ставке 20% и удержана из его заработной платы.

*Операция 3.* На склад оптовой базы поступили товары от ГП «Гомельский винодельческий завод». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам (в том числе НДС по ставке 16,67% – 8 200 000 р.;
- торговая скидка – 17% (сумму определить);
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам без НДС – 400 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 220 000 р.

Определить суммы торговой скидки, НДС и сумму к оплате.

При приемке установлен бой товаров по фиксированным розничным ценам на сумму 160 000 р. и стеклопосуды на сумму 15 000 р. Фактически поступившие товары и тара оприходованы под отчет заведующему складом.

*Операция 4.* Поступили товары от предприятия-посредника ОДО «Восточный ветер». Оплата за товар произведена предварительно.

В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 220 000 р.;
- оптовая надбавка – 8%;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 80 000 р.

Определить суммы оптовой надбавки, НДС и сумму к оплате.

При приемке товаров и тары по количеству и качеству на складе была установлена недостача товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 80 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли товаров в пути на сумму 30 000 р. Комиссия установила, что недостача товара произошла по вине поставщика.

Поставщику предъявлена претензия.

*Операция 5.* Оприходована на склад тара, не указанная в счете поставщика, на сумму 50 000 р.

*Операция 6.* На склад оптовой базы в порядке предварительной оплаты поступили товары от ЧУП «Оршанский консервный завод». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 8 120 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 90 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке товаров и тары на складе фактически оказалось:

- товаров по отпускным ценам без НДС на 5 820 000 р.;
- возвратной тары на сумму 40 000 р.

На недостающие товары и тару поставщику предъявлена претензия.

## Задача 8

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции по реализации и прочему выбытию товаров и тары в оптовой организации и объяснить экономическое содержание учетных записей:

### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С оптовой базы по товарно-транспортной накладной отпущены товары и тара покупателям:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 200 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 30 000 р.;
- оптовая надбавка – 15% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров признается по моменту их отгрузки.

*Операция 2.* На расчетный счет оптовой базы от покупателей поступил в полном объеме платеж за товары (сумму платежа определить по данным операции 1).

*Операция 3.* Возвращена тара тарособирающей организации. В документах значится следующее:

- стоимость тары по учетным ценам – 280 000 р.;
- стоимость тары по приемным ценам – 250 000 р.

Расходы по таре составили 10 000 р. По решению руководителя 50% потерь списано за счет оптовой базы, а остальные – за счет материально ответственного лица.

*Операция 4.* Со склада оптовой базы поставщику возвращена тара. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость стеклопосуды – 200 000 р.;
- стоимость тары – 150 000 р.;
- бонус – 8% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

*Операция 5.* На оптовом складе составлен акт на бой товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 260 000 р. По распоряжению руководителя ущерб подлежит взысканию с материально ответственного лица с оптовой надбавкой 10% и НДС по ставке 20%.

Ущерб возмещен путем удержания из заработной платы виновного. Определить сумму возмещаемого ущерба.

*Операция 6.* На складе произошла порча товаров на сумму 118 000 р. по отпускным ценам. Вина материально ответственного лица не установлена. Порча товаров по причине бесхозяйственности списана за счет оптовой базы. Ставка НДС – 20%.

*Операция 7.* На складе проведена переоценка товаров. В акте переоценки товаров значится следующее:

- стоимость товаров до переоценки – 2 610 000 р.;
- стоимость товаров после переоценки – 2 850 000 р.

Разница от дооценки зачислена на пополнение собственных оборотных средств.

*Операция 8.* Согласно приказу руководителя организации на складе оптовой базы проведена инвентаризация. Предварительные результаты инвентаризации следующие:

- недостача товаров по отпускным ценам без НДС – 350 000 р.;
- излишки товаров по отпускным ценам без НДС – 150 000 р.;
- излишки тары по учетным ценам – 10 000 р.

По решению руководителя произведен взаимный зачет выявленных излишков и недостач товаров, возникших в результате пересортицы по одноименным товарам, на сумму 40 000 р. Естественная убыль, начисленная по нормам согласно расчету, составила 45 000 р.

Окончательные излишки товаров и тары приходуется, а недостача взыскивается с виновного лица с оптовой надбавкой 10% и НДС по ставке 20%.

Виновное лицо погасило недостачу путем внесения денежных средств в кассу организации.

## **Задача 9**

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции оптовой базы и объяснить экономическое содержание учетных записей:

*Операция 1.* Со склада оптовой базы отгружены товары розничной торговой организации. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 6 900 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 370 000 р.;

- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Согласно учетной политике выручка от реализации товаров признается по факту оплаты расчетных документов покупателями.

*Операция 2.* Списана стоимость реализованных товаров (сумму определить по данным операции 1).

*Операция 3.* На расчетный счет зачислены платежи от покупателей за товары и тару (сумму платежа определить по данным операции 1).

*Операция 4.* Начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленной ставке (сумму определить по данным операции 1).

*Операция 5.* Произведены отчисления от валовой прибыли по единому нормативу в республиканский бюджет по установленной ставке (сумму валовой прибыли для расчета отчислений определить по данным операций 1–4).

*Операция 6.* Списаны издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, на сумму 900 000 р.

*Операция 7.* Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле по данным операций 1–6.

### **Тема 3. УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ**

#### **3.1. Организация учета товаров и тары в розничной торговле**

##### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключаются экономическая сущность и функции розничной торговли?
2. Какие объекты бухгалтерского учета характерны для организаций розничной торговли?
3. В чем заключается особенность практической реализации принципов бухгалтерского учета товаров в розничной торговле?
4. Какие основные нормативно-правовые акты регулируют бухгалтерский учет товаров в организациях розничной торговли?
5. Какие аспекты учетной политики связаны с учетом товаров и тары в розничной торговле?



6. Каким образом осуществляется государственное регулирование цен на товары народного потребления в Республике Беларусь?

7. Каковы особенности формирования цен на товары и тару в организациях розничной торговли?

8. Что считается учетной ценой товаров, находящихся под отчетом материально ответственного лица?

9. Каким образом определяется продажная стоимость товаров в розничной торговле?

10. Какова взаимосвязь элементов розничных цен и экономических категорий, связанных с реализацией товаров в розничной торговле?

11. В чем заключается экономический смысл договора о материальной ответственности?

### **3.2. Документальное оформление и методика учета операций поступления товаров на объекты розничной торговли**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключается экономическая сущность договора поставки товаров? Каким образом ведется учет выполнения договорных обязательств?

2. Каковы источники поступления и способы доставки товаров? Как способ доставки товаров влияет на их документальное оформление?

3. Каким образом организован контроль за полнотой и своевременностью оприходования товаров и тары?

4. Каков порядок документального оформления поступления и приемки товаров на торговые объекты розничной торговли?

5. В чем заключается экономическая сущность бухгалтерских счетов, используемых для учета поступления товаров и тары?

6. Каким образом отражается в учете поступление товаров и их оприходование под отчет материально ответственного лица?

7. Каков порядок документального оформления и учета налога на добавленную стоимость на поступившие товары и оказанные услуги?

#### **Задача 10**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары и тара в розничной торговле». Записать остаток по счету на 1 января 201\_ г. в сумме 10 120 000 р., в том числе:

- остаток товаров по отпускным ценам без НДС – 9 860 000 р.;
- остаток тары – 260 000 р.

2. Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров торгового дома «Символ» за январь 201\_ г.

3. На схеме счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары и тара в розничной торговле» произвести разnosку сумм по хозяйственным операциям.

4. Привести экономическую характеристику счета 41 «Товары», объяснить назначение показателей по данному счету.

### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. по торговому дому «Символ» совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной № 689574 от 5 января 201\_ г. поступили от ЧУП «Оршанский консервный завод» товары. В документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 2 850 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 30 000 р.

Определить сумму к оплате.

Товары и тара оприходованы в полном объеме по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* По товарно-транспортной накладной № 265890 от 12 января 201\_ г. после предварительной оплаты поступили товары от ОДО «Коминтерн». В сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 6 790 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке фактически оказалось товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 6 500 000 р. На сумму недостачи поставщику предъявлена претензия.

Фактически поступившие товары оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* По товарно-транспортной накладной № 468592 от 26 января 201\_ г. поступили от ОДО «Белоптторг» товары. В товаросопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 940 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

При приемке по количеству и качеству фактически оказалось товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 3 600 000 р. Недостача возникла по вине экспедитора, доставившего товары, и взыскивается с него по продажным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* По акту № 12 от 21 января 201\_ г. оприходована тара, не включенная в счет поставщика, по цене возможной реализации на сумму 320 000 р.

*Операция 5.* По товарно-транспортной накладной № 287250 от РУП «Гомельский ликеро-водочный завод» 5 января 201\_ г. поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам (в том числе НДС по ставке 16,67%) – 7 540 000 р.;
- торговая скидка – 15%;
- стоимость стеклопосуды по залоговым ценам без НДС – 650 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 190 000 р.

Определить суммы торговой скидки, НДС и сумму к оплате.

Товары оприходованы полностью по фиксированным розничным ценам.

### **3.3. Документальное оформление и методика учета реализации и прочего выбытия товаров и тары в розничной торговле**

1. Какова экономическая сущность договора купли-продажи товаров?
2. Что включается в состав розничного товарооборота?
3. Что является моментом реализации товаров в розничной торговле?
4. Каким образом оформляется прием выручки от реализации товаров?
5. Каким образом можно проконтролировать правильность списания реализованных товаров с материально ответственных лиц?
6. Каков порядок продажи товаров населению в кредит?
7. Что представляет собой внутреннее перемещение товаров и каким образом оно контролируется?

8. Каков порядок документального оформления и учета возврата поставщикам товаров и тары?

9. В чем заключаются особенности учета тары в розничной торговле?

10. Каким образом отражается в учете процесс реализации товаров?

11. В чем заключается экономическая сущность товарных потерь?

12. Какие виды товарных потерь возникают в розничной торговле?

13. Какова методика учета товарных потерь в розничной торговле?

14. В каких случаях проводится переоценка товаров? Каким образом ее результаты отражаются в учете?

15. Каким образом определяется норма естественной убыли товаров?

16. По какой стоимости и за счет какого источника списываются товарные потери в пределах норм и сверх норм естественной убыли?

17. Каковы особенности проведения инвентаризации товаров и тары и отражения ее результатов в учете?

## **Задача 11**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету реализации и прочего выбытия товаров из торгового дома «Символ» за январь 201\_ г.

2. На схеме счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары и тара в розничной торговле» произвести разnosку сумм по совершенным хозяйственным операциям за январь 201\_ г.

3. Привести экономическую характеристику счета 42 «Торговая наценка» и объяснить назначение показателей по данному счету.

### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. в торговом доме «Символ» совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 6.* По приходному кассовому ордеру № 7 от 9 января 201\_ г. сдана торговая выручка магазина в центральную кассу организации на сумму 6 190 000 р. Реализованные товары списаны с подотчета материально ответственного лица с НДС по ставке 20%.

*Операция 7.* По акту выполненных работ № 14 от 12 января 201\_ г. оплачены из выручки от реализации товаров мелкие хозяйственные расходы на сумму 150 000 р. с НДС по ставке 20%.

*Операция 8.* В магазине выявлена порча товаров по причине несоблюдения сроков их реализации. Комиссией составлен акт № 2 о порче, бое, ломе товаров от 15 января 201\_ г.

В акте значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам – 450 000 р.;
- средний размер торговой надбавки – 16,5000% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить);

По решению руководителя потери от порчи списаны за счет материально ответственного лица по продажным ценам.

*Операция 9.* Произведена уценка товаров, не пользующихся спросом у населения. По описи-акту переоценки товаров № 3 от 18 января 201\_ г. значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам до уценки – 640 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам после уценки – 480 000 р.;
- средний размер торговой надбавки – 6,5000% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Согласно приказу руководителя потери от уценки списываются за счет торговой организации.

*Операция 10.* По препроводительной ведомости № 8 от 19 января 201\_ г. сдана торговая выручка инкассатору банка в размере 600 000 р.

*Операция 11.* По поручению-обязательству № 3 от 20 января 201\_ г. продан в кредит телевизор работнику данной организации с рассрочкой платежа на 6 мес. Стоимость телевизора по учетным ценам – 1 500 000 р. Покупатель внес в кассу магазина наличными 50% от стоимости телевизора. Проценты за кредит взимаются с очередной суммой платежа по ставке 24% годовых.

*Операция 12.* По товарно-транспортной накладной № 624035 от 21 января 201\_ г. отпущены товары ОДО «Восточный ветер» по безналичному расчету. В документах значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам – 2 880 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 25 000 р.

*Операция 13.* По платежной ведомости № 1 от 22 января 201\_ г. выплачена заработная плата работникам магазина на сумму 2 200 000 р.

*Операция 14.* В магазине проведена инвентаризация товаров и тары. В сличительной ведомости результатов инвентаризации № 1 от 31 января 201\_ г. значится следующее:

а) фактические остатки:

- товаров по учетным ценам на 7 000 000 р.;
- несданная денежная выручка – 600 000 р.;

б) остатки товаров по данным бухгалтерского учета – 7 950 000 р.,  
причем результат инвентаризации по таре составил:

- по излишкам тары – 60 000 р.;
- по недостатке тары – 80 000 р.

За межинвентаризационный период начислена естественная убыль товаров на сумму 220 000 р. По расчету средний процент торговой надбавки составляет 16,8000%; средняя ставка НДС – 15,6000%.

По решению руководителя организации недостача товаров сверх норм естественной убыли взыскивается с материально ответственного лица по продажным ценам, а излишки тары приходуется.

### **3.4. Отчетность материально ответственных лиц и аналитический учет товаров и тары в розничной торговле**

1. В каких случаях организуется стоимостный либо натурально-стоимостный учет товаров?

2. При каких условиях возможно внедрение натурально-стоимостного учета товаров в розничной торговле, в чем его эффективность?

3. Какие формы товарных отчетов материально ответственных лиц могут применяться в розничной торговле?

4. С какой целью к товарно-денежным отчетам прилагаются первичные документы?

5. Каким образом осуществляются приемка, проверка и бухгалтерская обработка отчетов материально ответственных лиц в розничной торговле?

6. Каким образом используется информация товарно-денежных отчетов для управления товарными запасами и товарооборотом?

### **Задача 12**

1. Составить товарно-денежный отчет № 1 по торговому дому «Символ» за период с 1 по 31 января 201\_ г. на основании информации операций 1–14, приведенных в задаче 11.

2. Произвести приемку, проверку и бухгалтерскую обработку отчета.

### **3.5. Формирование и методика учета финансового результата от реализации товаров в розницу**

1. В чем заключается экономическая сущность показателей доходов, расходы, выручка, валовая прибыль, прибыль от реализации товаров? Информация каких бухгалтерских счетов необходима для их определения?

2. Какова методика учета реализации товаров в розничной торговле?

3. Какие налоги исчисляются с выручки от реализации товаров и каким образом можно определить их суммы?

4. Каким образом составляется расчет реализованных товарных надбавок (скидок) и НДС?

5. С какой целью в учете отражаются сторнировочные записи реализованных торговых надбавок (скидок) и налога на добавленную стоимость?

6. Как можно определить финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле?

7. Каким образом отражается на счетах бухгалтерского учета процесс формирования финансового результата от реализации товаров в розницу?

### **Задача 13**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы следующих счетов бухгалтерского учета:

- счета 42 «Торговая наценка», субсчета 3 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле»;

- счета 42 «Торговая наценка», субсчета 7 «Налог на добавленную стоимость, включенный в продажную цену товаров»;

- счета 90 «Реализация».

2. Составить следующие расчеты:

- торговых надбавок (скидок), приходящихся на остаток непроданных товаров и на реализованные товары;

- налога на добавленную стоимость в продажной цене товара, приходящегося на остаток товаров и на реализованные товары.

3. Составить следующие бухгалтерские проводки:

- по начислению налогов с выручки от реализации товаров;

- на списание торговых надбавок (скидок) и налога на добавленную стоимость, относящихся к реализованным товарам.

4. Списать издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, за январь 201\_ г., составившие согласно расчету 2 800 000 р.

5. На основании составленных проводок по хозяйственным операциям торгового дома «Символ» за январь 201\_ г. произвести записи на схеме счета 42 «Торговая наценка» по субсчетам и счета 90 «Реализация».

6. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле за январь 201\_ г. Закрыть счет 90 «Реализация».

### *Исходные данные*

1. Остаток по счету 42 «Торговая наценка» на 1 января 201\_ г. составляет 3 785 000 р., в том числе:

- по субсчету 3 «Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле» – 1 588 000 р.;
- по субсчету 7 «Налог на добавленную стоимость, включенный в продажную цену товаров» – 1 671 000 р.

## **Задачи для самостоятельной работы**

### **Задача 14**

Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары в организации розничной торговли и объяснить экономическое содержание учетных записей.

### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В магазин поступили товары от ООО «Морозпродукт». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 620 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 40 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- транспортные расходы по тарифу без НДС – 260 000 р.;
- НДС на услуги по ставке 20% (сумму определить).

Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* В магазин поступили товары от ОДО «Белопртторг». В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 280 000 р.;
- оптовая надбавка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).



Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* В магазин поступили консервы от поставщика ЧУП «Оршанский консервный завод». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 658 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Товары получены на складе поставщика экспедитором розничной торговой организации по доверенности. При приемке в магазине выявлена недостача товаров на сумму 100 000 р.

По распоряжению руководителя недостача товаров взыскивается с экспедитора по продажным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* От организации-изготовителя поступила алкогольная продукция. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по фиксированным розничным ценам с НДС по ставке 16,67% – 4 790 000 р.;
- торговая скидка – 18% (сумму определить);
- стоимость стеклопосуды – 650 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 150 000 р.

Определить суммы торговой скидки, НДС и сумму к оплате.

При приемке установлен бой товаров по фиксированным розничным ценам на сумму 50 000 р., стеклопосуды – 10 000 р. Потери от боя не превышают установленных норм.

Фактически поступившие товары оприходованы полностью по фиксированным розничным ценам.

## **Задача 15**

Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия товаров и тары в организациях розничной торговли и объяснить экономическое содержание учетных записей.

### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* В магазине проведена инвентаризация товаров и тары. В сличительной ведомости результатов инвентаризации значится следующее:

- недостача товаров по учетным ценам – 400 000 р.;
- излишки тары по учетным ценам – 20 000 р.

Недостача товаров не превышает норм естественной убыли.

Средний размер торговой надбавки равен 17,8%, средняя расчетная ставка НДС – 15,8%.

Излишки тары оприходованы под отчет заведующего магазином.

*Операция 2.* Сдана торговая выручка в следующем объеме:

- в кассу банка для зачисления на расчетный счет – 4 560 000 р.;
- инкассатору банка – 3 000 000 р.;
- в центральную кассу организации – 1 000 000 р.;
- отделению связи – 400 000 р.

Кроме того, уплачен почтовый сбор в размере 2%, в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Из выручки от реализации товаров в розницу сделаны следующие выплаты:

- заработная плата торговым работникам в размере 2 600 000 р.;
- оплачены мелкие хозяйственные расходы на сумму 150 000 р.;
- закуплены сельскохозяйственные продукты на сумму 600 000 р.

Списаны реализованные товары, находящиеся под отчетом материально ответственного лица.

*Операция 4.* В магазине произведена сезонная уценка товаров. В описи-акте переоценки значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам до переоценки – 95 000 р.;
- стоимость товаров по учетным ценам после переоценки – 90 000 р.

Уценка произведена за счет снижения торговой надбавки. Ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* По товарной накладной ЧУП «Овощпродторг» возвращена тара на сумму 150 000 р. Тара принята по приемным ценам на сумму 152 000 р.

*Операция 6.* В процессе инвентаризации в магазине выявлен и оприходован неучтенный излишек товаров по учетным ценам на сумму 130 000 р. По расчету средний процент торговой надбавки равен 17,7%, средняя ставка НДС – 11,2%.

## Задача 16

Составить бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов от реализации товаров в организациях розничной торговли и объяснить экономическое содержание учетных записей.

### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* С расчетного счета произведена оплата ОДО «Коминтерн» в размере 6 608 000 р.

*Операция 2.* В порядке предварительной оплаты поступили товары от ОДО «Коминтерн». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 600 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке фактически оказалось товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 5 000 000 р. На сумму недостающих товаров поставщику предъявлена претензия.

Фактически поступившие товары приходятся по розничной цене с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Торговыми объектами розничной торговой организации сдана выручка от реализации товаров:

- инкассатору банка – 4 870 000 р.;
- в кассу организации – 3 190 000 р.;
- в банк для зачисления на расчетный счет – 8 670 000 р.

Списана учетная стоимость реализованных товаров (сумму определить).

*Операция 4.* Начислить и отразить в учете НДС, приходящийся на реализованные товары, если средняя расчетная ставка составила 16,25%.

*Операция 5.* Согласно расчету списаны торговые надбавки (скидки), относящиеся к реализованным в розницу товарам, на сумму 2 540 000 р.

*Операция 6.* Списаны расходы по реализации, согласно расчету относимые на реализованные товары, на сумму 2 100 000 р.

*Операция 7.* Определить и отразить финансовый результат от реализации товаров в розницу. Сумму определить по данным операций 1–6.

## **Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

### **4.1. Организация учета товаров и готовой продукции в общественном питании**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие функции выполняют предприятия общественного питания?
2. По каким объемным показателям оценивается деятельность предприятий общественного питания?
3. Чем вызвано деление предприятий общественного питания на категории?
4. Каким образом организуется материальная ответственность на предприятиях общественного питания?
5. Каковы принципы ценообразования на товары, продукты и готовые изделия на предприятиях общественного питания?
6. Каков порядок формирования продажных цен на покупные товары?
7. Каков порядок формирования продажных цен на продукцию собственного производства?
8. Каким образом осуществляется контроль за ценами в общественном питании?
9. Чем отличается учетная цена на покупные товары и готовую продукцию в зависимости от места их хранения? Каким образом учетная цена влияет на методику учета товарно-материальных ценностей?
10. Какие экономические санкции применяют к субъекту хозяйствования за нарушение установленного порядка формирования и применения цен?

### **4.2. Документальное оформление и методика учета движения продуктов, товаров и продукции собственного производства**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Каков порядок документального оформления поступления товаров и продуктов на предприятия общественного питания в зависимости от источников поступления?
2. Каков порядок документального оформления отпуска продукции собственного производства и от чего он зависит?

3. Каковы особенности составления отчетности предприятия общественного питания по складу, кухне, буфету (розничной сети)?

4. Какими способами осуществляется контроль за соблюдением установленных норм расходов сырья?

5. Какой порядок бухгалтерского учета поступления товаров и тары существует на распределительных складах, кухне, буфетах?

6. Какова методика бухгалтерского учета реализации товаров и продукции собственного производства?

7. Каковы особенности проведения инвентаризации сырья, полуфабрикатов и готовой продукции на кухне и в производственных цехах?

8. Каков порядок отражения на счетах бухгалтерского учета недостач и потерь товаров и продуктов в общественном питании?

### **Задача 17**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по движению продуктов, товаров и тары по распределительному складу ЧКУП «Славянка» за январь 201\_ г.

#### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. на распределительном складе ЧКУП «Славянка» были совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По товарно-транспортной накладной № 126530 от 1 января 201\_ г. поступили от ООО «Инко-Фуд» продукты. В документах значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам без НДС – 2 560 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 112 000 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке выявлена недостача товаров в пределах норм естественной убыли по отпускным ценам без НДС на сумму 260 000 р.

Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

*Операция 2.* Списаны испорченные продукты по акту № 19 от 17 января по учетным ценам на сумму 246 000 р.

По решению руководителя предприятия потери от порчи взыскиваются с заведующего складом по продажным ценам с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* За период со 2 по 31 января отпущены продукты на кухню. В товарных накладных значится, что стоимость продуктов по отпускным ценам без НДС – составляет 4 560 000 р.

*Операция 4.* Поставщикам по товарной накладной № 011398 от 22 января возвращена тара. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость тары по учетным ценам – 86 000 р.;
- стоимость тары по приемным ценам – 71 000 р.

Расходы по таре составили 30% расхождений в стоимости тары, а остальная сумма – потери по таре, которые взыскиваются с заведующего складом.

*Операция 5.* За период со 2 по 26 января в буфет отпущены товары. В товарных накладных значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 9 564 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 196 000 р.

### **Задача 18**

Для решения задачи необходимо составить бухгалтерские проводки по движению продуктов, товаров и тары по кухне ЧКУП «Славянка» за январь 201\_ г.

#### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. на кухне ЧКУП «Славянка» были совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* За период со 2 по 31 января с распределительного склада поступили продукты. В товарных накладных значится, что стоимость продуктов по учетным ценам склада составляет 4 560 000 р.

Товары оприходованы с торговой надбавкой 30%, наценкой общественного питания по ставке 40% и НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* Согласно акту о продаже готовых изделий кухни № 205 от 4 января списаны продукты на производство продукции на сумму 960 000 р. Выручка от реализации продукции сдана инкассатору.

*Операция 3.* От собственного подсобного хозяйства по товарной накладной № 012965 от 18 января поступили продукты. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам без НДС – 1 263 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Продукты оприходованы полностью с наценкой общественного питания 40% и НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* За период со 2 по 30 января согласно ведомостям работникам столовой отпущены обеды по окончательным продажным ценам на сумму 1 354 000 р.

*Операция 5.* За период с 4 по 28 августа в буфет отпущены:

- готовая продукция по продажным ценам на сумму 3 546 000 р.;
  - продукты, предназначенные для реализации как покупные товары, на сумму 1 365 000 р.;
  - ставка НДС – 20% (сумму определить).
- Определить сумму отпущенных товаров.

### **Задача 19**

Для решения задачи необходимо составить бухгалтерские проводки по движению продуктов, товаров и тары в буфете ЧКУП «Славянка» за январь 201\_ г.

#### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. в буфете ЧКУП «Славянка» были совершены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* За период со 2 по 26 января с распределительного склада поступили товары и тара. В товарных накладных значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам склада – 9 564 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 196 000 р.

Товары оприходованы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* По товарной накладной № 013306 от 28 января 201\_ г. на распределительный склад возвращена тара на сумму 196 000 р.

*Операция 3.* По товарно-транспортной накладной № 124020 от 10 января 201\_ г. от ЧУП «Жлобинский молочный завод» поступила продукция. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 2 916 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 125 000 р.

Определить сумму к оплате.

Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* За период с 4 по 28 августа поступила продукция из кухни (задача 21, операция 5).

*Операция 5.* За период с 1 по 31 августа сдана выручка от реализации продукции собственного производства и товаров:

- инкассатору – 5 586 000 р.;
- в банк для зачисления на расчетный счет – 7 964 000 р.;
- оплачено из выручки за мелкий ремонт – 156 000 р.

#### **4.3. Учет торговых надбавок и наценок общественного питания**

##### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какова методика расчета валовой прибыли от реализации покупных товаров и продукции собственного производства в общественном питании?

2. Почему торговые надбавки и наценки на реализованные товары списываются методом «красного сторно»?

3. Каков порядок исчисления налогов и обязательных отчислений с выручки и валовой прибыли от реализации товаров и готовой продукции?

4. Каким образом определяется и учитывается финансовый результат от продажи товаров и готовой продукции в общественном питании?

#### **Задача 20**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить и списать НДС, приходящийся на реализованные за январь 201\_ г. товары и продукцию собственного производства, составивший согласно расчету 2 670 000 р.

2. Списать торговые надбавки и наценки, приходящиеся на реализованные за январь 201\_ г. товары и продукцию собственного производства, составившие согласно расчету 4 260 000 р.

3. Списать издержки обращения, приходящиеся на реализованные за январь 201\_ г. товары, составившие согласно расчету 3 860 000 р.

4. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации товаров в общественном питании за январь 201\_ г.



## ***Задачи для самостоятельной работы***

### **Задача 21**

Составить бухгалтерские проводки по движению товаров в общественном питании и объяснить их экономическое содержание.

#### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Поступили на распределительный склад товары от организации-изготовителя. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 3 800 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке установлена недостача товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 200 000 р. Недостача списана за счет естественной убыли. Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 20%.

*Операция 2.* Со склада отпущены продукты на кухню столовой второй наценочной категории, на которой они оприходованы по учетным ценам с наценкой общественного питания, равной 60%, и НДС по ставке 20%. По товарной накладной стоимость продуктов по учетным ценам склада составила 500 000 р.

*Операция 3.* На кухню поступили продукты со склада. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по учетным ценам склада – 500 000 р.;
- стоимость тары – 45 000 р.

Продукты оприходованы по ценам кухни с наценкой общественного питания 60% и НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* Отпущена готовая продукция в собственную розничную торговую сеть (буфет). Стоимость продукции по ценам кухни составила 180 000 р., в том числе наценка общественного питания – 60%.

Продукция оприходована по ценам буфета с наценкой 40% и НДС по ставке 20%.

*Операция 5.* Списана стоимость реализованной продукции собственного производства через обеденный зал за наличный расчет на сумму 1 200 000 р.

*Операция 6.* Торговому дому «Речицкий» отпущены кондитерские изделия. В товарной накладной значится следующее:

- товары по окончательным продажным ценам – 1 690 000 р.;
- торговая скидка – 10% (сумму определить);
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

## **Задача 22**

Составить бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов в общественном питании и объяснить экономическое содержание учетных записей.

### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Сдана выручка от реализации товаров и готовой продукции в следующем объеме:

- в кассу организации – 3 000 000 р.;
- инкассатору банка – 2 400 000 р.;
- в кассу банка – 4 800 000 р.

*Операция 2.* Из выручки от реализации товаров и готовой продукции выплачена заработная плата работникам на сумму 480 000 р., закуплена сельскохозяйственная продукция на 120 000 р.

*Операция 3.* Получена выручка от реализации готовой продукции:

- юридическим лицам за безналичный расчет в размере 1 650 000 р.;
- по абонементам на 690 000 р.

*Операция 4.* Списана стоимость реализованных товаров и готовой продукции (сумму определить по операциям 1–3).

*Операция 5.* Начислить и списать налог за услуги, приходящиеся на реализованные товары и готовую продукцию, по ставке 5% (по данным операций 1–3).

*Операция 6.* Начислить НДС от реализации товаров и готовой продукции по расчетной ставке 16,2000% и списать НДС, включенный в продажную стоимость реализованных товаров и готовой продукции (сумму определить по операциям 1–3).

*Операция 7.* По расчету списаны реализованные торговые надбавки, наценки и скидки на сумму 3 970 000 р.

*Операция 8.* Списаны согласно расчету расходы общественного питания на реализованные товары и продукцию на 3 350 000 р.

*Операция 9.* Определить и списать финансовый результат от реализации товаров и готовой продукции в организации общественного питания.

## **Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, РАСЧЕТОВ, КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

### **5.1. Учет денежных средств в кассе, денежных документов и переводов в пути**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В каких случаях допускаются расчеты наличными деньгами и в какой сумме?
2. С какой целью и кто устанавливает лимит кассы?
3. При помощи каких документов оформляются кассовые операции?
4. Какие требования предъявляются к оформлению кассовых документов?
5. С какой целью производится регистрация кассовых аппаратов в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?
6. Каков порядок соблюдения кассовой дисциплины?
7. Что относится к денежным документам и в какой оценке они принимаются к учету?
8. В каких случаях денежные средства считаются переводами в пути? Каков порядок документального оформления переводов в пути?
9. Какова методика учета кассовых операций?
10. Каковы особенности документального оформления и учета кассовых операций в иностранной валюте?
11. За какой период и каким образом проводится инвентаризация денежных средств в кассе? Каким образом результаты инвентаризации кассы отражаются в учете?

## Задача 23

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 50 «Касса». Остаток денежных средств в кассе торговой организации на 1 января 201\_ г. составил 30 000 р. Лимит кассы установлен в размере 80 000 р.

2. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе за январь 201\_ г.

3. На схеме счета 50 «Касса» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г. Определить суммы дебетового и кредитового оборотов по счету 50 «Касса», объяснить их экономическое содержание.

### *Исходные данные*

*Операция 1.* По приходному кассовому ордеру № 38 от 1 января 201\_ г. от экономиста С. Д. Иваненко принят остаток неиспользованного аванса, выданного на командировочные расходы, в сумме 16 000 р.

*Операция 2.* По приходному кассовому ордеру № 39 от 1 января 201\_ г. от материально ответственного лица С. К. Денисовой в погашение материального ущерба принята сумма 158 000 р.

*Операция 3.* По расходному кассовому ордеру № 29 от 1 марта 200\_ г. и объявлению на взнос наличными сданы в банк для зачисления на расчетный счет денежные поступления в сумме 318 000 р.

*Операция 4.* По приходному кассовому ордеру № 40 от 6 января 201\_ г. оприходованы денежные средства, полученные с расчетного счета по чеку, в сумме 5 616 320 р., в том числе на выплату:

- заработной платы – 4 980 320 р.;
- аванса на командировочные расходы – 376 000 р.;
- детских пособий – 260 000 р.

*Операция 5.* По расходному кассовому ордеру № 30 от 6 января 201\_ г. и платежной ведомости № 12 выплачена заработная плата работникам организации на сумму 4 980 320 р.

*Операция 6.* По расходному кассовому ордеру № 31 от 7 января 201\_ г. главному бухгалтеру организации Н. П. Коваленко выдан аванс на командировочные расходы в сумме 376 000 р.

*Операция 7.* По расходному кассовому ордеру № 32 от 8 января 201\_ г. А. А. Бондаревой выплачено пособие на ребенка в сумме 260 000 р.

## **5.2. Учет денежных средств на счетах в банке**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Чем обусловлена необходимость хранения денежных средств субъектов хозяйствования на счетах в банке?
2. Когда организация имеет право открыть счет в банке и что для этого требуется?
3. Какие счета могут быть открыты в банке и каково их назначение?
4. Какие счета в иностранной валюте открываются в банке и с какой целью?
5. На основании каких документов контролируется движение денежных средств на счетах в банке?
6. Какова очередность платежей с расчетного счета?
7. Какова методика отражения в учете движения денежных средств на счетах в банке?

### **Задача 24**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 51 «Расчетный счет». Остаток денежных средств на расчетном счете торговой организации на 1 января 201\_ г. составил 7 086 000 р.
2. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе за январь 201\_ г.
3. На схеме счета 51 «Расчетный счет» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г. Определить сумму дебетового и кредитового оборота по счету 51 «Расчетный счет», объяснить их экономическое содержание.

### ***Исходные данные***

*Операция 1.* По платежному поручению № 158 от 3 января 201\_ г. получен платеж от покупателя за отгруженные товары на сумму 23 540 000 р.

*Операция 2.* По чеку № 065292 от 6 января 201\_ г. выданы кассиру организации деньги для оплаты труда в сумме 4 980 320 р.

*Операция 3.* По платежному поручению № 325 от 6 января 201\_ г. перечислено отделению связи за подписку на периодические издания для служебных целей 141 600 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 4.* По платежному поручению № 326 от 6 января 201\_ г. перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников, на сумму 280 650 р.

*Операция 5.* По платежному поручению № 327 от 6 января 201\_ г. перечислены обкому профсоюзов взносы, удержанные из заработной платы работников организации, на сумму 125 300 р.

*Операция 6.* По платежному поручению № 328 от 6 января 201\_ г. ОАО «Ипуть» за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 108539 от 24 февраля 201\_ г., перечислено 46 714 200 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 7.* По платежному поручению № 329 от 10 января 201\_ г. от тарособирающей организации получен платеж за возвращенную тару по товарно-транспортной накладной № 138569 от 7 января 201\_ г. на сумму 195 000 р.

*Операция 8.* Произведена оплата платежного требования поставщика № 173 от 9 января 201\_ г. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 059637 от 7 января 201\_ г., на сумму 58 762 680 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 9.* По объявлению на взнос наличными № 29 от 10 января 201\_ г. зачислена сумма возмещенного материального ущерба, сданная в банк кассиром организации, в размере 126 000 р.

*Операция 10.* По платежному поручению № 330 от 15 января 201\_ г. перечислены Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь отчисления по социальному страхованию и обеспечению на сумму 1 439 200 р.

*Операция 11.* По платежному поручению № 189 от 16 января 201\_ г. от покупателя получен аванс в порядке предварительной оплаты за готовую продукцию на сумму 15 839 000 р.

*Операция 12.* По платежному поручению № 331 от 18 января 201\_ г. перечислено отделу охраны Советского РОВД г. Гомеля за услуги по охране 206 500 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 13.* По платежному поручению поставщика № 123 от 19 января 201\_ г. получено в качестве возмещения предъявленной ранее претензии 195 000 р.

*Операция 14.* По платежным поручениям № 332–335 от 20 марта 201\_ г. перечислены в бюджет налоги, начисленные на реализованные товары, на сумму 5 283 000 р.

*Операция 15.* По платежному поручению № 336 от 21 января 201\_ г. перечислено автокомбинату за оказанные автоуслуги 218 300 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму определить).

## **Задача 25**

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе торговой организации по приведенным хозяйственным операциям. Остаток денежных средств в кассе составил 110 000 р.

### *Исходные данные*

*Операция 1.* По приходному кассовому ордеру от заведующей магазином поступила выручка от реализации товаров на сумму 82 520 000 р.

*Операция 2.* По расходному кассовому ордеру и почтовой квитанции сдана торговая выручка отделению связи для зачисления на расчетный счет в банке на сумму 81 520 000 р.

*Операция 3.* По приходному кассовому ордеру оприходованы денежные средства, полученные с расчетного счета в банке, на сумму 6 648 500 р.

*Операция 4.* По расходному кассовому ордеру и платежной ведомости из выручки выдана заработная плата работникам торговой организации на сумму 5 960 500 р.

*Операция 5.* По расходному кассовому ордеру выдан аванс подотчетному лицу на приобретение канцелярских принадлежностей на сумму 95 000 р.

*Операция 6.* По расходному кассовому ордеру выплачена работникам торговой организации материальная помощь на сумму 350 000 р.

*Операция 7.* По расходному кассовому ордеру работнику неспичного состава за оформление витрины в магазине выплачена заработная плата в сумме 243 000 р.

## **Задача 26**

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств на расчетном счете в банке торговой организации по приведенным хозяйственным операциям. Остаток денежных средств на расчетном счете – 95 480 000 р.

### *Исходные данные*

*Операция 1.* По объявлению на взнос наличными зачислена торговая выручка, сданная кассиром розничной торговой организации, в размере 93 540 000 р.

*Операция 2.* По платежному поручению перечислено поставщику за поступившие товары 13 879 100 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 3.* По платежному поручению перечислено КОРУП «Гомельский облторгсоюз» в погашение краткосрочного займа, полученного ранее в порядке временной финансовой помощи, 3 560 000 р.

*Операция 4.* По мемориальному ордеру банка зачислена выручка торговой организации, ранее сданная отделению связи, на сумму 5 610 000 р.

*Операция 5.* По платежному поручению перечислено РУП «Санаторий "Приднепровский"» за путевку 2 950 000 р.

*Операция 6.* По распоряжению банка списаны проценты за пользование краткосрочным непросроченным кредитом на сумму 163 000 р.

*Операция 7.* По платежному поручению учреждения «Детский дом № 3» г. Гомеля получен аванс в счет предварительной оплаты това-



ров на сумму 3 649 000 р.

*Операция 8.* По платежному поручению поступил платеж от ОАО «Меркурий» за проданные товары на сумму 9 531 000 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 9.* По платежному поручению перечислены денежные средства на депозитный счет банка в сумме 94 680 000 р.

*Операция 10.* По платежному поручению перечислено банку за приобретенные облигации 92 890 000 р.

*Операция 11.* По мемориальному ордеру банка зачислены денежные средства от выигрыша по облигациям на сумму 625 000 р.

*Операция 12.* По мемориальному ордеру банка списано за расчетно-кассовое обслуживание торговой организации 210 000 р.

*Операция 13.* По мемориальному ордеру банка зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете в банке на сумму 195 000 р.

*Операция 14.* По платежному поручению поступил платеж в счет погашения задолженности за товары, проданные в кредит, на сумму 350 000 р., в том числе проценты за кредит составили 32 000 р.

### **5.3. Учет расчетов с поставщиками и покупателями**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключается экономическая сущность и назначение банковских переводов?

2. Каковы принципы осуществления безналичных расчетов?

3. Какие формы расчетов и способы платежей используются в платежном обороте субъектов хозяйствования?

4. Что относится к неденежным формам погашения обязательств?

5. Какие критерии учитываются при выборе формы расчетов и способов платежей?

6. Что означает понятие «акцепт счетов к оплате»?

7. Когда и каким образом производится списание денежных средств со счетов в банке в безакцептном порядке?

8. В каких случаях предъявляется претензия поставщикам? Каким

образом рассчитывается ее сумма?

9. Каким образом определяется сумма к оплате поставщику за поставленные товарно-материальные ценности?

10. Что понимается под расчетно-платежной дисциплиной? Каким образом она влияет на доходы субъекта хозяйствования?

11. На каком счете ведется учет расчетов с поставщиками? Охарактеризуйте его.

12. Каким образом ведется учет расчетов с покупателями?

## **Задача 27**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На 1 января 201\_ г. остаток кредиторской задолженности поставщикам составил 47 634 000 р., в том числе ОАО «Гомельобои» – 12 358 000 р.; ООО «Белсервис» – 35 276 000 р.

2. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и покупателями за январь 201\_ г.

3. На схемах счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г., в том числе по аналитическим счетам поставщиков.

Определить сумму дебетового и кредитового оборота по счетам, объяснить их экономическое содержание.

### *Исходные данные*

*Операция 1.* По платежному поручению № 678 от 3 января 201\_ г. перечислено ОАО «Гомельобои» за поступившие товары по товарно-транспортной накладной № 10618 от 20 февраля 201\_ г. 12 358 000 р.

*Операция 2.* По платежному поручению № 679 от 4 января 201\_ г. перечислено ООО «Белсервис» за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 008915 от 26 февраля 201\_ г., 35 276 000 р.

*Операция 3.* По платежному поручению № 680 от 5 января 201\_ г. перечислено ОАО «Гомельобои» в счет предоплаты за приобретаемые товары 9 310 340 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 4.* По товарно-транспортной накладной № 103619 от 16 марта 201\_ г. ОАО «Гомельобои» поступили обои. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам без НДС – 9 310 340 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

При приемке товаров выявлен один рулон обоев в разорванной упаковке, не пригодный к продаже, стоимостью 130 000 р. по отпускным ценам без НДС. На сумму выявленного брака предъявлена претензия поставщику.

*Операция 5.* По товарно-транспортной накладной № 008916 от 18 марта 201\_ г. ООО «Белсервис» поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- товары по отпускным ценам без НДС – 8 510 000 р.;
- ставка НДС – 20%.

Сумму определить.

*Операция 6.* По платежному поручению № 015681 от 26 марта 201\_ г. перечислено ОАО «Гомельобои» в счет предоплаты за приобретаемые товары 13 719 800 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

## **5.4. Учет расчетов с подотчетными лицами**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Кого считают подотчетным лицом? В каких случаях у организации возникают расчетные взаимоотношения с подотчетными лицами?

2. Каков порядок выдачи наличных средств под отчет?

3. В какие сроки и каким образом отчитываются подотчетные лица? Какие требования предъявляются к составлению авансовых отчетов?

4. Каковы особенности расчетов с подотчетными лицами по зарубежным командировкам?

5. Каким образом производится контроль за правильностью расходования подотчетных сумм?

6. Каким образом отражаются в учете расчетные операции с подотчетными лицами?

## Задача 28

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Остаток дебиторской задолженности по счету на 1 января 201\_ г. составил 250 000 р. (подотчетное лицо – товаровед А. Н. Макеев.

2. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами за январь 201\_ г.

3. На схеме счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г. Определить сумму дебетового и кредитового оборотов по счету, объяснить их экономическое содержание.

### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По приходному кассовому ордеру № 4 от 3 января 201\_ г. подотчетным лицом А. Н. Макеевым возвращен в кассу остаток неиспользованного полученного ранее аванса на командировочные расходы.

*Операция 2.* Представлен авансовый отчет № 12 от 15 января 201\_ г. главного бухгалтера Р. М. Коваленко, получившей аванс по расходному кассовому ордеру № 31 от 9 января 201\_ г. на командировку в Гродно для поездки на семинар по повышению квалификации.

В командировочном удостоверении имеются следующие отметки:

- выбыл из Гомеля 9 января 201\_ г.;
- прибыл в Гродно 10 января 201\_ г.;
- выбыл из Гродно 14 января 201\_ г.;
- прибыл в Гомель 15 января 201\_ г.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- железнодорожный билет Гомель – Гродно от 9 января 201\_ г. стоимостью 41 300 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму определить);

- железнодорожный билет Гродно – Гомель от 14 января 201\_ г. стоимостью 44 840 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить);

- счет гостиницы на сумму 306 200 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму определить).

Норму суточных по Республике Беларусь на дату составления авансового отчета определить в соответствии с действующим зако-

нодательством.

*Операция 3.* По расходному кассовому ордеру № 43 от 20 января 201\_г. работнику организации П. С. Бондаренко для приобретения канцелярских принадлежностей выдан аванс на сумму 25 000 р.

*Операция 4.* П. С. Бондаренко представлен 18 января 201\_ г. авансовый счет № 13 о закупке канцелярских принадлежностей на сумму 25 000 р.

## **5.5. Учет расчетов по налогам и сборам**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключается экономическая сущность налогообложения в Республике Беларусь?

2. Какие функции выполняет налоговая система Республики Беларусь?

3. Какие налоговые отчисления включаются в состав издержек обращения?

4. Какие налоги и сборы уплачиваются с выручки от реализации (оборота) товарно-материальных ценностей (продукции, услуг) и какие за счет прибыли?

5. Какие льготы могут представляться субъекту хозяйствования по налогу на прибыль?

6. Каким образом определяется сумма отчислений по социальному страхованию и обеспечению?

7. Какие социальные выплаты могут предоставляться работникам организаций за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

8. Каким образом отражаются в учете расчеты по налогам и сборам?

9. Какова методика учета операций по учету расчетов по налогам и сборам?

## **Задача 29**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Остаток кредиторской задолженности по счету на 1 января 201\_ г. составил 8 790 600 р.

2. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по налогам и сборам за январь 201\_ г.

3. На схеме счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» произвести

записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г.

Определить сумму дебетового и кредитового оборота по счету, объяснить их экономическое содержание. Определить остаток по счету на конец месяца.

### *Исходные данные*

За март 200\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* По платежному поручению перечислены в бюджет налоги за предыдущий период на сумму 8 790 600 р.

*Операция 2.* Из заработной платы работников удержан подоходный налог на сумму 123 000 р.

*Операция 3.* Произведены следующие отчисления от фонда заработной платы:

- в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 8 577 300 р.
- на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 716 500 р.

*Операция 4.* Начислен экологический налог в размере 148 000 р.

*Операция 5.* Начислен налог на добавленную стоимость от реализации товаров на сумму 14 325 000 р.

*Операция 6.* Начислен налог на недвижимость на сумму 186 000 р.

*Операция 7.* Начислены штрафные санкции по результатам налоговой проверки на сумму 980 000 р.

## **5.6. Учет с разными дебиторами и кредиторами**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Когда возникают расчетные взаимоотношения субъекта хозяйствования с учредителями?

2. Каким образом погашается задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд?

3. За счет каких средств начисляются дивиденды учредителям?
4. В чем заключаются экономическая сущность и назначение расчетов со страховыми организациями?
5. Что определяют страховой полис и страховое свидетельство?
6. В каких случаях не выплачивается страховое возмещение?
7. Каким образом ведется учет расчетов с дебиторами и кредиторами по нетоварным операциям?
8. Каким образом выводится в учете сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?
9. Каким образом проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей? Как ее результаты отражаются в учете?

### **Задача 30**

Для решения задачи необходимо составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами по следующим хозяйственным операциям:

*Операция 1.* Начислены страховые платежи по страховому полису ООО «Белкоопстрах» по страхованию имущества за март 201\_ г. на сумму 68 000 р.

*Операция 2.* Удержаны страховые взносы из заработной платы работников организации согласно договору по личному страхованию физических лиц на сумму 186 000 р.

*Операция 3.* По платежному поручению с расчетного счета организации перечислены платежи ООО «Белкоопстрах» по имущественному и личному страхованию. Сумму определить.

*Операция 4.* Уставом организации определены квоты учредителю и начислен уставный фонд на сумму 65 860 000 р.

*Операция 5.* В счет погашения задолженности оприходованы от учредителей:

- денежные средства, поступившие на расчетный счет организации, на сумму 52 510 000 р.;
- денежные средства, внесенные в кассу, – 9 540 000 р.;
- компьютер стоимостью 2 270 000 р.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью до 30 базовых величин за единицу на сумму 1 540 000 р.

*Операция 6.* Начислено РУП «Облтелеком» за оказанные услуги связи 93 000 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 7.* Начислено КУП «Гомельводоканал» за оказанные услуги водоснабжения 25 640 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 8.* Начислено РУП «Энергонадзор» за потребленную электроэнергию 128 600 р. с НДС по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 9.* С расчетного счета оплачено разным кредиторам за оказанные услуги (сумму определить).

## **5.7. Учет кредитов банка**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключается экономическая сущность кредитов банка?
2. На каких условиях осуществляется кредитование организаций?
3. Каким образом можно определить платежеспособность и кредитоспособность организации?
4. Каков порядок предоставления кредитов субъектам хозяйствования?
5. Может ли получить кредит убыточная организация?
6. На какие цели предоставляются краткосрочный и долгосрочный кредиты?
7. Какие формы кредитования используются в современных условиях хозяйствования?
8. Каким образом осуществляется погашение задолженности по выданным кредитам?
9. Каким образом отражаются в учете расчеты по получению и погашению кредитов?

## **Тема 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ**

### ***Вопросы для самоконтроля***



1. В чем заключается экономическая сущность издержек обращения? Привести их определение, оценку и признание в учете.
2. Какие виды затрат торговых организаций включаются в состав издержек обращения?
3. Какие затраты не включаются в состав издержек обращения? Чем это обусловлено?
4. Какова номенклатура статей издержек обращения в торговле?
5. В чем заключается отличие состава издержек обращения организаций оптовой, розничной торговли и общественного питания?
6. Каковы принципы и задачи бухгалтерского учета издержек обращения в торговле?
7. Каким образом и для чего производится расчет издержек обращения на остаток товаров и реализованные товары?
8. Каким образом осуществляется синтетический и аналитический учет издержек обращения в торговой организации?
9. Каким образом ведется учет издержек обращения для целей налогообложения?

### **Задача 31**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 44 «Расходы на реализацию» и привести его характеристику. Остаток данного счета на 1 января 201\_ г. составил 250 000 р. по статье «Транспортные расходы».
2. Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения в розничной торговле.
3. Произвести расчет издержек обращения за январь 201\_ г. на остаток непроданных товаров. Определить сумму издержек обращения, относящихся на реализованные товары, и отразить их списание на счетах бухгалтерского учета.
4. На схеме счета 44 «Расходы на реализацию» произвести записи совершенных хозяйственных операций за январь 201\_ г. Определить сумму дебетового и кредитового оборотов по счету, объяснить их содержание. Определить остаток по счету на конец месяца.

### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислены транспортной организацией расходы по доставке товаров согласно предъявленным счетам на сумму 380 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* Начислена заработная плата работникам торговой организации за январь 201 г. на сумму 15 600 000 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы согласно законодательству (сумму определить по данным операции 2).

*Операция 4.* Начислена амортизация основных средств в размере 280 000 р.

*Операция 5.* Списаны расходы по служебным командировкам согласно предъявленным авансовым отчетам на сумму 480 000 р., в том числе НДС – 46 300 р.

*Операция 6.* Списаны потери товаров в пределах нормы естественной убыли по розничным ценам на сумму 280 000 р.

Средний размер торговой надбавки – 28,35%, средняя расчетная ставка НДС – 15,28%.

*Операция 7.* Произведены отчисления на подготовку и переподготовку кадров на сумму 780 000 р.

*Операция 8.* Произведены расходы на рекламу и маркетинговые услуги на сумму 2 350 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 9.* Начислен резерв на восстановление стоимости специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей на сумму 240 000 р.

*Операция 10.* Списана месячная доля расходов будущих периодов на сумму 125 000 р.

*Операция 11.* Начислено разным кредиторам за коммунальные услуги 560 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 12.* Начислен земельный налог на сумму 23 000 р.

*Операция 13.* Начислен экологический налог на сумму 65 000 р.

*Операция 14.* Начислено за аренду торгового помещения 348 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 15.* Произведены отчисления в инновационный фонд по ставке 0,25% от общей суммы издержек обращения за январь 201\_г. (сумму определить).

За март 200\_г. реализовано товаров на сумму 325 600 000 р.

Остаток непроданных товаров на конец месяца – 148 300 000 р.

### **Задача 32**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения в оптовой торговле.

2. Произвести расчет издержек обращения за март 201\_г. на остаток непроданных и на реализованные товары.

3. Определить сумму издержек обращения, относящихся на реализованные товары.

#### *Исходные данные*

Были проведены следующие хозяйственные операции:

1. Сальдо на 1 января 201\_г. по счету 44 «Расходы на реализацию», субсчету 1 «Издержки обращения оптовой торговли» – 446 000 р.

В том числе:

- транспортные расходы – 250 000 р.;
- проценты за кредит – 96 000 р.

2. За январь 201\_г. реализовано товаров на сумму 163 800 000 р., в том числе НДС на сумму 24 600 000 р.

Остаток непроданных товаров на оптовом складе на конец месяца составляет 95 300 000 р.

3. За январь 201\_г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислены банку проценты за использование ссудой под товары на сумму 95 000 р.

*Операция 2.* Начислено поставщикам за доставку товаров 380 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Начислена заработная плата работникам торговой организации на сумму 12 500 000 р.

*Операция 4.* Произведены отчисления на заработную плату согласно действующему законодательству (сумму определить по данным операции 3).

*Операция 5.* Начислен резерв предстоящих расходов для списания потерь товаров в пределах норм естественной убыли на сумму 126 000 р.

*Операция 6.* Списана месячная доля расходов будущих периодов на сумму 130 000 р.

В том числе:

- по страхованию имущества – 35 000 р.;
- по подписке журнала для служебных целей – 95 000 р.

*Операция 7.* Начислено за аренду складского помещения 2 360 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 8.* Начислено ОАО «Белтелеком» за услуги связи 230 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 9.* Начислен экологический налог на сумму 53 000 р.

*Операция 10.* Произведены отчисления в инновационный фонд по ставке 0,25% от общей суммы издержек обращения за январь 201 г. (сумму определить).

## **Тема 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключается экономический смысл доходов организации? Приведите их определение, оценку и классификацию.
2. В чем заключается экономический смысл расходов организации? Приведите их определение, оценку и классификацию.
3. Какие факты хозяйственной деятельности не относятся в бухгалтерском учете к доходам организации?

4. Какие факты хозяйственной деятельности не относятся в бухгалтерском учете к расходам организации?

5. Каков порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете?

6. Каковы принципы бухгалтерского учета доходов и расходов организации?

7. В чем заключается экономический смысл распределения доходов и расходов по отчетным периодам?

8. Какова методика бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов?

9. В чем заключается экономический смысл образования резервов предстоящих расходов и платежей резервов по сомнительным долгам. Каков порядок их учета?

10. Какова экономическая сущность операционных доходов и расходов? Опишите порядок их учета.

11. Какова экономическая сущность внереализационных доходов и расходов? Опишите порядок их учета.

12. Что такое финансовый результат хозяйственной деятельности торговой организации? Каков порядок его исчисления?

13. Каким образом формируется в бухгалтерском учете прибыль отчетного периода и на какие цели она используется в течение года?

14. Каким образом отражается в бухгалтерском учете нераспределенная прибыль по окончании отчетного года?

15. Каким образом осуществляется распределение прибыли и каков порядок учета?

### **Задача 33**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов будущих периодов за январь 201\_г.

2. Произвести расчет доходов и расходов будущих периодов для их списания в феврале 201\_г.

3. Привести экономическую характеристику счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов». Определить суммы оборотов и сальдо по данным счетам.

#### *Исходные данные*

1. За январь 201\_г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Начислено ООО «Агентство Владимира Гревцова» за подписку журнала «Главный бухгалтер» на предстоящий II квартал 201\_ г. 109 800 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* Начислены взносы по страхованию имущества организации на предстоящий II квартал 201\_ г. на сумму 270 000 р.

*Операция 3.* Начислены платежи за аренду складского помещения на сумму 5 400 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* Начислена заработная плата за дни отпуска работника с 20 января по 19 февраля 201\_ г. на сумму 1 200 000 р.

*Операция 5.* Оплачены с расчетного счета сторонним организациям расходы будущих периодов, произведенные в январе 201\_ г.

*Операция 6.* Поступили на расчетный счет авансом платежи, начисленные за аренду торгового помещения, на предстоящий II квартал 201\_ г. на сумму 8 900 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 7.* Учтена разница между суммой, взыскиваемой с виновных лиц, и стоимостью недостающих товаров по учетным ценам в размере 150 000 р.

*Операция 8.* Отражена в бухгалтерском учете недостача товаров, выявленная в прошлом году и присужденная судом к взысканию с виновного лица, на сумму 3 800 000 р.

2. За февраль 201\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к январю 201\_ г. (сумму определить).

*Операция 2.* Списаны доходы будущих периодов по арендным платежам, относящиеся к январю 201\_ г. (сумму определить).

*Операция 3.* Списаны доходы будущих периодов, относящиеся к январю 201\_ г., в связи с возмещением виновными лицами материального ущерба (сумму определить по данным операций 7, 8).

### **Задача 34**

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету операционных доходов и расходов за январь 201\_ г.
2. Определить и списать сальдо операционных доходов и расходов за январь 201\_ г.
3. Привести характеристику счета 91 «Операционные доходы и расходы», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

### *Исходные данные*

За январь 201\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Оприходована тара, не указанная в товарном документе поставщика, на сумму 135 000 р.

*Операция 2.* Начислены проценты банком за использование денежных средств, хранящихся на расчетном счете, на сумму 368 000 р.

*Операция 3.* Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями на сумму 875 000 р.

*Операция 4.* Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств на сумму 5 820 000 р.

*Операция 5.* Списана остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму 675 000 р.

*Операция 6.* Предъявлен счет покупателю по рыночной стоимости основных средств на сумму 145 800 000 р.

*Операция 7.* Предъявлен счет покупателю за проданные нематериальные активы по рыночной стоимости на сумму 25 600 000 р.

*Операция 8.* Начислен НДС от оборотов по продаже основных средств и нематериальных активов по ставке 20% (сумму определить).

*Операция 9.* Списано сальдо операционных доходов и расходов (сумму определить).

### Задача 35

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету внереализационных доходов и расходов за январь 201\_ г.

2. Определить и списать сальдо внереализационных доходов и расходов за январь 201\_ г.

3. Привести характеристику счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

#### *Исходные данные*

За январь 200\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Оприходован излишек материалов, выявленный в результате инвентаризации, на сумму 150 000 р.

*Операция 2.* Списаны положительные курсовые разницы от переоценки дебиторской задолженности зарубежного покупателя на сумму 380 000 р.

*Операция 3.* Списана кредиторская задолженность поставщикам по истечении сроков исковой давности на сумму 5 148 600 р., в том числе НДС по ставке 20%.

*Операция 4.* Списывается задолженность по недостатке товаров, отказанная судом во взыскании вследствие неплатежеспособности ответчика, на сумму 3 560 000 р.

*Операция 5.* Получены с поставщиков штрафы, пени, неустойки за несвоевременную поставку товаров на сумму 19 500 000 р.

*Операция 6.* Начислен НДС от внереализационных доходов в соответствии с законодательством на сумму 2 800 000 р.

*Операция 7.* Списано сальдо от внереализационных доходов и понесенных расходов (сумму определить).

### Задача 36



Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов.
2. Определить сумму финансового результата хозяйственной деятельности организации за январь 201\_ г.
3. Привести характеристику счета 99 «Прибыли и убытки» и объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

### *Исходные данные*

1. На 1 января 201\_ г. по счету 99 «Прибыль и убытки» числится кредитовое сальдо на сумму 15 680 000 р.

2. За январь 201\_ г. произведены следующие хозяйственные операции:

*Операция 1.* Списана прибыль от реализации товаров на сумму 3 800 000 р.

*Операция 2.* Списана прибыль от операций, относящихся к операционной деятельности, на сумму 450 000 р.

*Операция 3.* Списан убыток от операций, относящихся к внереализационной деятельности, в размере 890 000 р.

*Операция 4.* Предъявлены экономические санкции инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по результатам налоговой проверки на сумму 1 290 000 р.

*Операция 5.* Начислен налог на недвижимость в сумме 386 000 р.

## **Тема 8. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### ***Вопросы для самоподготовки***

1. Что такое бухгалтерская отчетность?
2. Какими нормативными документами Республики Беларусь регламентируется состав и порядок заполнения бухгалтерской отчетности коммерческой организации?

3. Кому предоставляется бухгалтерская отчетность?
4. Для каких целей необходима бухгалтерская отчетность собственникам, учредителям, кредиторам?
5. По каким признакам классифицируют бухгалтерскую отчетность?
6. Какие принципы должны соблюдаться при составлении бухгалтерской отчетности?
7. Какие требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?
8. Каковы периодичность и сроки предоставления бухгалтерской отчетности?
9. Каков состав годовой бухгалтерской отчетности?
10. В чем заключаются подготовительные работы в ходе составления годовой бухгалтерской отчетности?
11. Каков порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность?
12. Каково содержание бухгалтерского баланса?
13. По какой стоимости отражаются в балансе основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, товары?
14. Из каких разделов состоит пассив бухгалтерского баланса?
15. Каково содержание отчета о прибылях и убытках?
16. Какую информацию содержит отчет о движении источников собственных средств?
17. Какие сведения отражаются в отчете о движении денежных средств?
18. Какая информация содержится в приложении к бухгалтерскому балансу?
19. Для каких целей составляется пояснительная записка к бухгалтерской отчетности? Какая информация в ней содержится?

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**О бухгалтерском учете и отчетности** : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-З) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

**О торговле** : Закон Респ. Беларусь от 28 июля 2003 г. № 231-З (в ред. Закона от 20 июля 2006 г. № 162-З) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

**О ценообразовании** : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-З

(в ред. законов от 31 дек. 2005 № 80-3; от 5 янв. 2008 г. № 317-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

**О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь** : Указ Президента Респ. Беларусь от 19 мая 1999 г. № 285 (в ред. указов от 12 янв. 2007 г. № 23 от 7 марта 2007 г. № 214) (с изм. и доп. от 30 дек. 2007 г.) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 7. – С. 91–93.

**Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)** : постановление М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 30 окт. 2008 г. № 210/161/151 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 8. – С. 27–48.

**Положение о приемке товаров по количеству и качеству** : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 3 сент. 2008 г. № 1290 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 35. – С. 10–16.

**Инструкция о банковском переводе** : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г. № 66 (в ред. постановления от 20 дек. 2007 г. № 225 с изм. и доп. 13 авг. 2008 г.) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 37. – С. 14–24.

**Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. постановления от 29 февр. 2008 г. № 29) // Рэсп. – 2008. – 19 марта. – С. 16.

**Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь** : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 17 янв. 2008 г. № 4 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 16 (апр.). – С. 32–48 (с изм. и доп. от 8 окт. 2008 г., от 13 окт. 2008 г.) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 43. – С. 17–20.

**Инструкция о порядке применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь** : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 123 (в ред. постановления от 28 февр. 2008 г. № 41) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 15. – С. 21–36.

**Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов** : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва статистики и анализа, М-ва строительства и архитектуры Респ. Беларусь от 23 нояб. 2001 г. № 187/110/96/18 (в ред. постановления от 10 дек. 2007 г. № 216 (185/441/29) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

**Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика органи-**

зации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. постановления от 26 мая 2008 г. № 85) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 22. – С. 25.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 (в ред. постановления от 29 дек. 2007 г. № 207) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 10. – С. 13–19.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 (с изм. и доп. от 7 июля 2005 г. № 89) // Гл. бухгалтер. – 2005. – № 31. – С. 19.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 (с им. и доп. от 7 июля 2005 г. № 89) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 43. – С. 36–57.

**Инструкция** по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 17. – С. 7–39.

**Инструкция** о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. № 19 // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 14. – С. 8–68.

**Методические** указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания : приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 86 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 11. – С. 27.

**Методические** рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апр. 2007 г. № 74 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2007. – № 8. – С. 3–46; № 10. – С. 28–36.

**Особенности** состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по предприятиям и организациям потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. письмом Белкоопсоюза от 24 марта 1998 г. № 09-2/01-22 // Гл. бухгалтер. – 1998. – № 18. – С. 7–8.

**Порядок** расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 (в ред. Указа от 26 нояб. 2007 г. № 602) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

**Типовой** план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь

30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановления от 13 нояб. 2008 г. № 174) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 7. – С. 7–90.

**Бухгалтерский** учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2006. – 527 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
1. Организация бухгалтерского учета в сфере обращения .....	4
2. Учет товаров и тары в оптовой торговле .....	4
2.1. Организация учета товаров и тары в оптовой торговле .....	4
2.2. Порядок формирования и применения цен на товары и тару в оптовой торговле .....	5
2.3. Документальное оформление и методика учета операций поступления товаров на оптовые склады .....	5
2.4. Документальное оформление и методика учета реализации и прочего выбытия товаров и тары с оптовых складов.....	8
2.5. Отчетность материально ответственных лиц и аналитический учет товаров и тары на оптовых складах .....	11
2.6. Формирование финансового результата от реализации товаров оптом. ....	12
3. Учет товаров и тары в розничной торговле.....	17
3.1. Организация учета товаров и тары в розничной торговле .....	17
3.2. Документальное оформление и методика учета операций поступления товаров на объекты розничной торговли .....	18
3.3. Документальное оформление и методика учета реализации и прочего выбытия товаров и тары в розничной торговле .....	20
3.4. Отчетность материально ответственных лиц и аналитический учет товаров и тары в розничной торговле .....	23
3.5. Формирование и методика учета финансового результата от реализации товаров в розницу .....	24
4. Бухгалтерский учет товаров и готовой продукции в общественном питании .....	29
4.1. Организация учета товаров и готовой продукции в общественном питании.....	29
4.2. Документальное оформление и методика учета движения продуктов, товаров и продукции собственного производства .....	29
4.3. Учет торговых надбавок и наценок общественного питания .....	33
5. Бухгалтерский учет денежных средств, расчетов, кредитов и займов .....	36
5.1. Учет денежных средств в кассе, денежных документов и переводов в пути.....	36

5.2. Учет денежных средств на счетах в банке .....	38
5.3 Учет расчетов с поставщиками и покупателями .....	42
5.4. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	44
5.5. Учет расчетов по налогам и сборам .....	46
5.6. Учет с разными дебиторами и кредиторами .....	47
5.7. Учет кредитов банка .....	49
6. Бухгалтерский учет издержек обращения .....	49
7. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов .....	53
8. Управленческая (внутрихозяйственная) бухгалтерская отчетность в сфере обращения .....	58
Список рекомендуемой литературы .....	59

Учебное издание

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ**

## **Практикум**

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов  
специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»**

Авторы-составители:

**Медведев Александр Владимирович  
Сочнева Наталия Алексеевна**

Редактор О. В. Ивановская

Технический редактор Н. Н. Короедова

Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 29.03.11. Бумага типографская № 1.  
Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 3,72. Уч.-изд. л. 3,90. Тираж 135 экз.  
Заказ №

Учреждение образования

«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования

«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.



**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ**

**Практикум  
для аудиторной и самостоятельной работы студентов  
специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»**

Гомель 2011